

## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ REGIONALNEGO CENTRUM KRWIODAWSTWA I KRWIOLECZNICTWA W WARSZAWIE**

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2026.0.156 t. j. )

### **I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

**Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Warszawie**

2. Siedziba – **Warszawa**

3. Adres – **ul. Saska 63/75, 03-948 Warszawa**

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej – tel./fax **(22) 514-60-00,**  
**rckik@rckik-warszawa.com.pl**

5. Numer identyfikacyjny REGON -**000292646**

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym – **125664**

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą – **11.05.1999,**  
**nr 000000018662**

### **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

Ocena sytuacji ekonomicznej RCKiK w Warszawie została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA ROK 2025**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>0,1</b>	<b>3</b>
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	<b>-0,3</b>	<b>0</b>
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>0,1</b>	<b>3</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>6</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	<b>2,06</b>	<b>12</b>
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	<b>1,25</b>	<b>13</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	<b>82</b>	<b>1</b>
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	<b>51</b>	<b>7</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzyskane pkt.	<b>8</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	<b>27%</b>	<b>10</b>
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	<b>0,63</b>	<b>8</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>18</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>57</b>

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2025 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,1	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,3	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,1	3
		<b>I. Razem</b>	<b>6</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	2,06	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,25	13
		<b>II. Razem</b>	<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	82	1
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	51	7
		<b>III. Razem</b>	<b>8</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,63	8
		<b>IV. Razem</b>	<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>57</b>

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Warszawie w 2025 roku uzyskało dodatni wynik finansowy. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 57 punktów co stanowi 81,00 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i jest o jeden

punkt procentowy wyższa niż w roku poprzednim, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Należy zauważyć, że celem działania podmiotu leczniczego nie jest maksymalizowanie zysku ale, przede wszystkim realizacja zadań statutowych.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028**

Opis przyjętych założeń.

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Warszawie jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej, SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. Istnieje jednak obawa, że wynik może się pogorszyć ze względu na trudną do przewidzenia sytuację finansową jednostki poprzez wzrost kosztów działalności bieżącej spowodowanej wzrostem kosztów materiałów, usług i wynagrodzeń. Niepewność dla sytuacji makroekonomicznej w naszym kraju w najbliższych latach może także wpływać na niedoszacowanie kosztów działalności w prognozowanym okresie.

28 kwietnia 2026 r. Rada Ministrów przyjęła „Wieloletnie założenia makroekonomiczne na lata 2026-2030”, które będą podstawą przygotowania projektu ustawy budżetowej na rok 2027.

Prognoza tempa wzrostu realnego PKB: w 2026 r. - 3,6%, w kolejnych latach ok. 3%

Prognozowana średnioroczna stopa inflacji: w 2026 r. – 2,5%, w 2027 r. – 3,0%, w 2028 r. – 2,8%.

W 2026 r. przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 6,0 %. W ujęciu realnym tj. uwzględniającym wpływ inflacji, przeciętne wynagrodzenia wzrosną o 3,4 %.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2026 r. Do prognozy przychodów na lata 2026-2028 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności wynikające ze statutu oraz realizacji programów polityki zdrowotnej :

1. Przychody z tytułu dofinansowania zadań w formie dotacji z budżetu państwa wymienionych w art. 27 ust. 1 pkt 1, 3-5, 11-13 ustawy o publicznej służbie krwi, na poziomie wyższym od planowanego wykonania umowy w roku 2025, przy założeniu wzrostu liczby pobranych donacji.

2. Przychody z tytułu otrzymania dotacji na sfinansowanie podwyżek dla pielęgniarek realizujących zadania określone w art. 27 ust. 1 pkt 3-5 ustawy o publicznej służbie krwi we wszystkich prognozowanych latach na poziomie roku 2025.

3. Przychody z tytułu realizacji programu „Zapewnienie samowystarczalności Rzeczypospolitej Polskiej w krew i jej składniki na lata 2021 - 2026”, w zakresie celu szczegółowego „Utrzymanie stałej liczby świadomych dawców krwi i jej składników” (promocja honorowego krwiodawstwa) w każdym prognozowanym roku na poziomie lat ubiegłych.

4. Przychody z tytułu realizacji "Narodowego Programu Leczenia Chorych na Hemofilię i Pokrewne Skazy Krwotoczne na lata 2024 - 2028" w każdym prognozowanym roku na poziomie lat ubiegłych.

5. Prognoza przychodów z tytułu dostaw krwi i jej składników na lata 2026 – 2028 została sporządzona w sposób szacunkowy na podstawie rzeczywistych danych za lata 2024-2025 z wstępnymi danymi na rok 2026 opracowanymi na bazie danych za pierwsze miesiące 2026 r.

Zakładamy wzrost przychodów w 2026 roku i latach następnych, z tytułu wydawanych składników krwi do leczenia związane ze zwiększeniem ilości pobieranych donacji krwi pełnej oraz pozostałych składników krwi. Zauważamy z roku na rok wzrost liczby krwiodawców zgłaszających się do Centrum. Związane to jest m. innymi z dodatkowymi świadczeniami i uprawnieniami. Wartość przychodów w 2026 roku wyceniono w oparciu o planowane wykonanie oraz wysokość opłaty ustalonej w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie ustalenia wysokości opłat za krew i jej składniki wydawane przez jednostki organizacyjne publicznej służby krwi, obowiązującego w 2026 roku oraz przy założeniu, że w kolejnych latach nastąpi wzrost opłat w związku ze wzrostem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług, co zgodnie z art. 19 ustawy o publicznej służbie krwi powinno być uwzględniane przy ustalaniu opłat za krew i jej składniki.

6. Prognoza przychodów ze sprzedaży nadwyżek osocza do frakcjonatorów zagranicznych została oparta na założeniu kontynuacji umów w latach następnych. (Na dzień dzisiejszy posiadamy umowy tylko na 2026 rok).

7. Zakładamy zwiększenie przychodów z tytułu prowadzonych szkoleń, wynikające ze wzrostu ilości osób uczestniczących oraz zmian w opłatach.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z pobieraniem krwi, oddzielaniem jej składników, ich przechowywaniem i wydawaniem do leczenia oraz z realizacją pozostałych zadań wynikających z ustawy o publicznej służbie krwi oraz koszty związane z pozostałymi przychodami. Planowane koszty oszacowano w oparciu o koszty roku 2025 oraz plan finansowy na 2026 rok. Prognozowane koszty na lata 2026-2028 zostały oszacowane na podstawie danych historycznych uwzględniając przewidywany poziom inflacji, a co za tym idzie wzrost cen materiałów i usług wykorzystywanych do realizacji naszych zadań.

Wzrosty wynagrodzenia minimalnego skutkują podwyższeniem cen usług oraz żądaniem kontrahentów indeksacji umów wieloletnich.

Wzrost kosztów wynagrodzeń uwzględnia skutki podwyższania najniższych wynagrodzeń pracowników medycznych oraz pozostałych pracowników w kolejnych planowanych latach. (wynikający z realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych).

Przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. W prognozie uwzględniono zrealizowany projekt „Wsparcie publicznej służby krwi w rozwoju i modernizacji infrastruktury”. Projekt został współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Zrealizowane inwestycje - budowa nowych oddziałów terenowych w Siedlcach i Garwolinie oraz rozbudowa Centrum przy ul. Saskiej w Warszawie pozwoliły na rozwój działalności na najwyższym poziomie, ale jednocześnie mają istotny wpływ na koszt amortyzacji i wynik finansowy w następnych latach.

Celem działania RCKiK w Warszawie jest realizacja zadań wynikających z Ustawy o publicznej służbie krwi i statutu oraz samo bilansowanie się przy zabezpieczeniu świadczeń na terenie działania naszej jednostki.

W wyniku dokonanej prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028, przedstawione na jej podstawie wskaźniki wskazują na utrzymanie stabilności finansowej jednostki i gwarantują dalszy rozwój.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ –  
PROGNOZA NA LATA 2026-2028**

Grupa	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,1	3	0,1	3	0,1	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,7	0	-0,9	0	-1,2	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,1	3	0,1	3	0,1	3
	<b>Razem</b>		<b>6</b>		<b>6</b>		<b>6</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	2,09	12	2,13	12	2,26	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,36	13	1,35	13	1,41	13
	<b>Razem</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	79	1	80	1	73	1
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	51	7	50	7	48	7
	<b>Razem</b>		<b>8</b>		<b>8</b>		<b>8</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27%	10	28%	10	28%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,63	8	0,64	8	0,65	8
	<b>Razem</b>		<b>18</b>		<b>18</b>		<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>57</b>		<b>57</b>		<b>57</b>

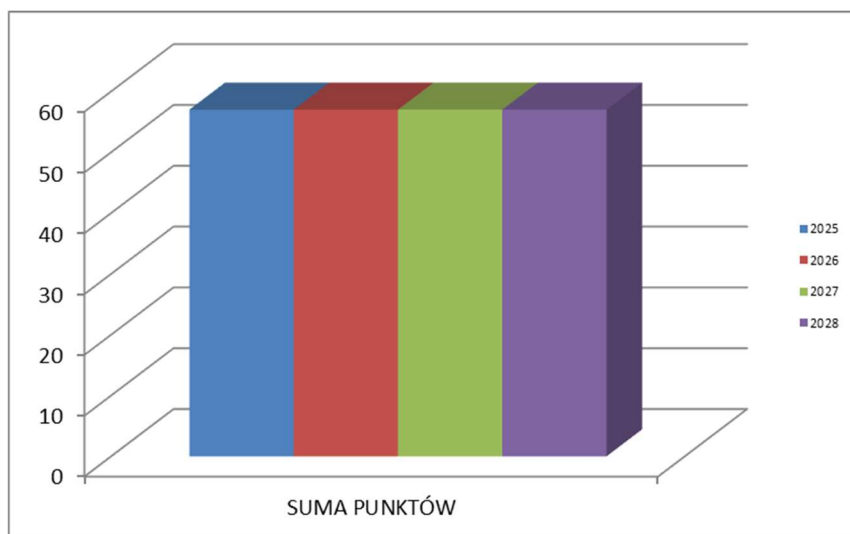
Z założonej prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej RCKiK w Warszawie na lata 2026-2028 wynika, że:

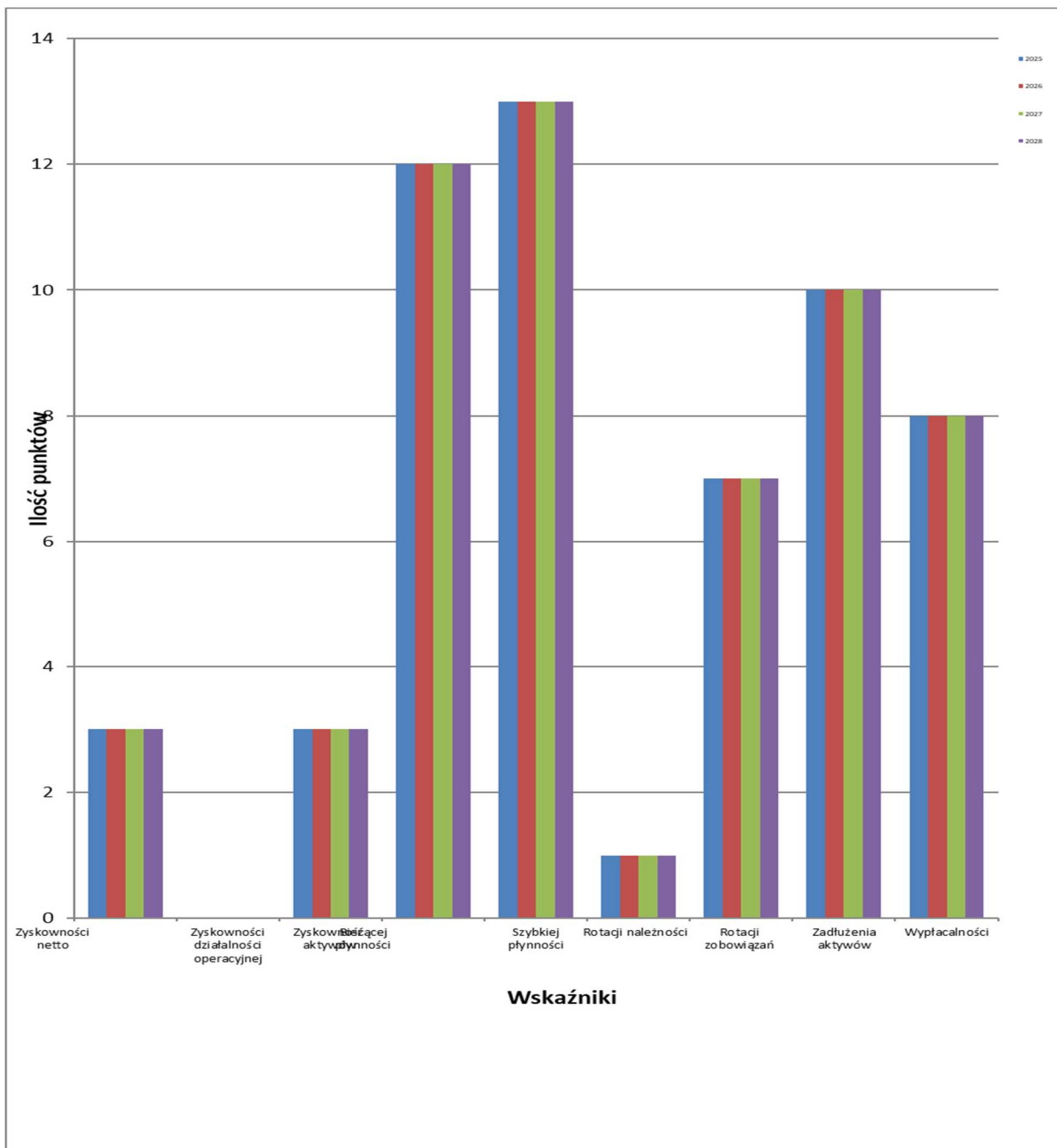
- wskaźnik zyskowności będzie się kształtować na poziomie 6 pkt., co stanowi 40% maksymalnej oceny punktowej,
- wskaźnik płynności będzie się kształtować na poziomie 25 pkt., co stanowi 100% maksymalnej oceny punktowej,

- wskaźnik efektywności będzie się kształtować na poziomie 8 pkt., co stanowi 80% maksymalnej oceny punktowej,
- wskaźnik zadłużenia będzie się kształtować na poziomie 18 pkt., co stanowi 90% maksymalnej oceny punktowej.

**TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2025-2028**

Wskaźniki	2025	2026	2027	2028
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	1	1	1	1
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	8	8	8	8
<b>RAZEM</b>	<b>57</b>	<b>57</b>	<b>57</b>	<b>57</b>





#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

Przedstawione w raporcie założenia i prognozy mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Centrum na lata 2025-2028 zostały opracowane przy założeniu kontynuacji dotychczasowej działalności oraz wzrostu przychodów pozwalających na pokrycie ponoszonych kosztów.

Bez zmian w stosunku do roku poprzedniego pozostają zagrożenia dla osiągnięcia prognozowanych wskaźników. Najistotniejsze zagrożenia stanowią, m. innymi :

1. Zmiana wysokości opłat za składniki krwi wydawane podmiotom leczniczym nie nadążająca za wskaźnikami inflacji.
2. Wzrost wynagrodzenia minimalnego skutkujący wzrostem cen materiałów, energii i usług.

3. Brak od 2027 roku umów na dostawy osocza do frakcjonatorów zagranicznych, czego skutkiem może być wzrost zapasów wyrobów gotowych oraz wzrost kosztów magazynowania.
4. Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec RCKiK w Warszawie ma bardzo istotny wpływ na utrzymanie płynności finansowej.
5. Roszczenia płacowe pracowników.
6. Wprowadzenie regulacji płacowych bez zabezpieczenia dodatkowych środków zewnętrznych na ten cel. Istnieje niepewność utrzymania planowanych kosztów/wyników finansowych w związku z koniecznością zapewnienia przez jednostkę ustawowego wzrostu wynagrodzeń pracowników medycznych i pozostałych (zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych).

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki w okresie 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu, podobnie jak sytuacji makroekonomicznej. Ograniczenia związane z sytuacją gospodarczą mogą mieć większy, niż założono wpływ na wyniki finansowe jednostki w najbliższych latach.

Warszawa, 14.05.2026

Agnieszka Chmielak

Główna Księgowa

Dariusz Piotrowski

Dyrektor RCKiK w Warszawie